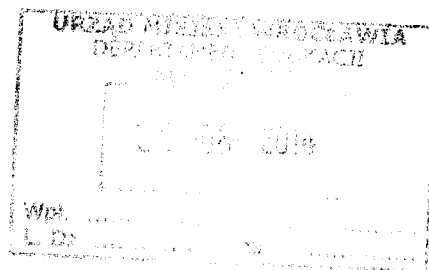


Liceum Ogólnokształcące Nr 1

Pani Irena Podgórska
Dyrektorul. Poniańskiego 9
50-326 WrocławWKN-KJM.1711.54.2014
00026288/2014/W

Wrocław, 18 sierpnia 2014 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były:

- zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu nr 4988/12 Prezydenta Wrocławia z dnia 10.07.2012 r.,
- wybrane zagadnienia finansowo-księgowe za rok 2013,
- powierzenie zadań z zakresu BHP oraz ich realizacja za rok 2013,
- przestrzeganie przepisów art. 62, 64 i 70 ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane i przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 07.12.2012 r. w sprawie rodzajów urządzeń technicznych podlegających dozorowi technicznemu za rok 2013,
- wybrane zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2012/2013.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KJM.1711.54.2014 podpisanym w dniu 18.06.2014 r.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole stwierdzono m.in., że:

- plan finansowo-rzeczowy oraz plan dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświaty na 2013 r. opracowano zgodnie z ww. Zarządzeniem,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S za 2013 r. są zgodnie z planami finansowymi, z uwzględnieniem zmian oraz z ewidencją księgową,
- zobowiązania publiczno-prawne regulowano terminowo, w kwotach zgodnych z ujętymi w ewidencji księgowej i wykazanymi w deklaracjach,
- inwentaryzację przeprowadzono w terminach zgodnych z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- obowiązki pracodawcy wynikające z przepisów prawa pracy oraz zadania służby bhp realizowano bez zastrzeżeń,
- przeglądy techniczne w jednostce wykonywane były w terminie i zakresach wymaganych obowiązującymi przepisami,

- nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości. Wykaz kont księgi głównej stanowiący załącznik nr 2 Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem nr 10/2005 Dyrektora z dnia 16.05.2005 r. ze zm., nie zawiera kont: 132 „rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 139 „inne rachunki bankowe”, 403 „podatki i opłaty”, 404 „wynagrodzenia”, 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych” i ich opisu. Ww. konta występują w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym na dzień 31.12.2013 r., zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,... (j.t. Dz. U. z 2013 poz. 289). Opis systemu ochrony danych zbiorów nie zawiera m.in. informacji o wymaganym okresie przechowywania dokumentów księgowych oraz o zasadach udostępniania dokumentów osobom trzecim, co narusza przepisy art. 74 i 75 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Obowiązek aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wynika z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości w zakresie polityki rachunkowości, proszę dokonać jej aktualizacji i poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia o realizacji zalecenia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kujawska

DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KJM.1711.54.2014 w wersji elektronicznej
2. aa

A
leut